



## 三、所得税类

### 2. 全员全额扣缴申报纳税：

指扣缴义务人应当在代扣税款的次月15日内，向主管税务机关报送其支付所得的所有个人的有关信息、支付所得数额、扣除事项和数额、扣缴税款的具体数额和总额以及其他相关涉税信息资料。

扣缴义务人向居民个人支付工资、薪金所得时，应当按照累计预扣法计算预扣税款，并按月办理扣缴申报。年度预扣预缴税额与年度应纳税额不一致的，由居民个人于次年3月1日至6月30日向主管税务机关办理综合所得年度汇算清缴，税款多退少补。



## 三、所得税类

### 征收管理

#### 2. 全员全额扣缴申报纳税：

扣缴义务人向居民个人支付**劳务报酬所得、稿酬所得、特许权使用费所得**时，应当按照以下方法**按次或者按月预扣预缴税款**：

- ①**收入额**：劳务报酬所得、稿酬所得、特许权使用费所得以收入**减除费用**后的余额为收入额；其中，稿酬所得的收入额**减按70%计算**。
- ②**减除费用**：**预扣预缴税款时**，劳务报酬所得、稿酬所得、特许权使用费所得每次收入**不超过4000元的，减除费用按800元计算**；每次收入**4000元以上的，减除费用按收入的20%计算**。
- ③**应纳税所得额**：劳务报酬所得、稿酬所得、特许权使用费所得，以**每次收入额**为预扣预缴应纳税所得额，计算应预扣预缴税额。劳务报酬所得适用“居民个人劳务报酬所得预扣预缴率表”，稿酬所得、特许权使用费所得适用**20%的比例预扣率**。



## 三、所得税类

### 2. 全员全额扣缴申报纳税：

非居民个人取得工资、薪金所得，劳务报酬所得，稿酬所得和特许权使用费所得，有扣缴义务人的，由扣缴义务人按月或者按次代扣代缴税款，不办理汇算清缴。



## 三、所得税类

### 2. 全员全额扣缴申报纳税：

扣缴义务人支付利息、股息、红利所得, 财产租赁所得, 财产转让所得或者偶然所得时, 应当依法按次或者按月代扣代缴税款。



## 三、所得税类

### 2. 全员全额扣缴申报纳税：

劳务报酬所得、稿酬所得、特许权使用费所得，属于一次性收入的，以取得该项收入为一次；属于同一项目连续性收入的，以一个月内取得的收入为一次。

财产租赁所得，以一个月内取得的收入为一次。

利息、股息、红利所得，以支付利息、股息、红利时取得的收入为一次。

偶然所得，以每次取得该项收入为一次。



## 【习题演练】

【单选题】关于我国所得税的说法，正确的是（ ）。

- A. 合伙企业适用企业所得税法
- B. 企业所得税税率为15%
- C. 偶然所得是个人所得税的课税对象
- D. 居民个人的综合所得，以每一纳税年度的收入额减除费用60000元为应纳税所得额

【答案】C



## 【习题演练】

【单选题】关于个人所得税征收管理说法错误的是（ ）

- A. 预扣预缴税款时，劳务报酬所得、稿酬所得、特许权使用费所得每次收入不超过4000元的，减除费用按800元计算
- B. 财产租赁所得，以一个月内取得的收入为一次
- C. 非居民个人取得工资、薪金所得，劳务报酬所得，稿酬所得和特许权使用费所得，有扣缴义务人的，由扣缴义务人按月或者按次代扣代缴税款，不办理汇算清缴。
- D. 纳税人取得经营所得，按年计算个人所得税，由纳税人在月度或季度终了后15日内，向经营管理所在地主管税务机关办理预缴纳税申报，并报送“个人所得税经营所得纳税申报表（C表）”。



**【答案】**D

**【解析】**纳税人取得经营所得，按年计算个人所得税，由纳税人在月度或季度终了后15日内，向经营管理所在地主管税务机关办理预缴纳税申报，并报送“个人所得税经营所得纳税申报表（A表）”。





## 【习题演练】

【单选题】 下列所得中，实行全员扣缴申报个人所得税的有（ ）

- A. 财产租赁所得
- B. 经营所得
- C. 工资、薪金所得
- D. 劳务报酬所得
- E. 稿酬所得



【答案】ACDE

谢谢 观看  
THANK YOU